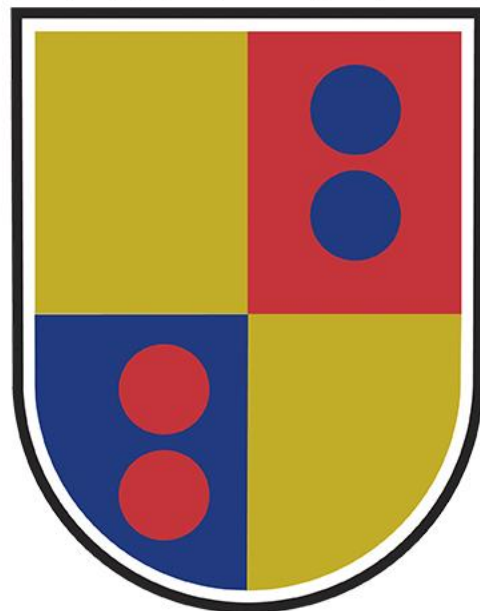
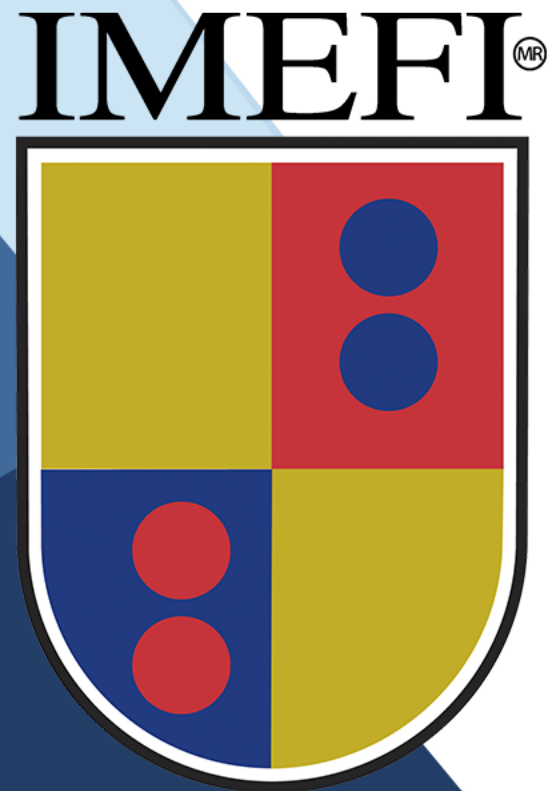


IMEFI®



www.imefi.com



www.imefi.com

Pagos al Extranjero Pagos a Extranjeros sin Establecimiento Permanente en México 2019 y aplicación de Tratados para Evitar una Doble Tributación

L.C.C., E.F., P.C.Fi. Y P.C.Co. Rodrigo A. Ramírez Venegas

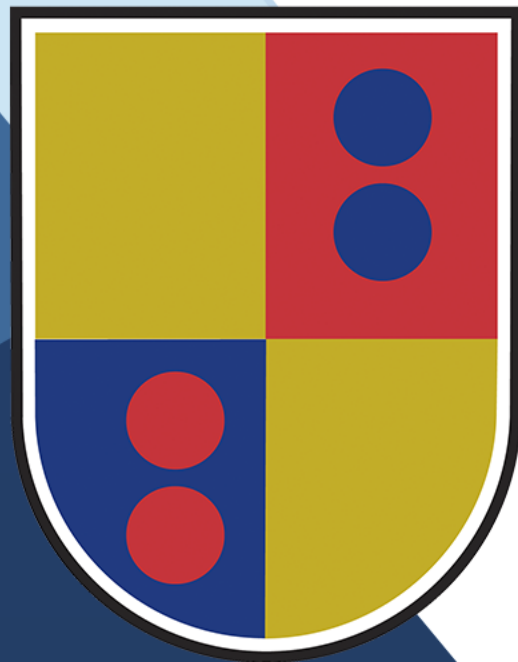
Rodrigo Adrián
Ramírez Venegas
Consultor fiscal





- I. Disposiciones Generales
- II. Tipos de Ingreso
- III. Reglas generales de análisis
- IV. Aplicación de Tratados
- V. FATCA
- VI. BEPS
- VII. Gastos a prorrata – Reembolsos de gastos
- VIII. Consideraciones Finales

IMEFI[®]



I. DISPOSICIONES GENERALES

www.imefi.com



Cargas impositivas a los Extranjeros

C.P.E.U.M

www.imefi.com

Artículo 31, Fracción. IV. Es obligación de los Mexicanos, contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como de la Ciudad de México Federal o del Estado y Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.

Artículo 33. Concepto de extranjero, la nacionalidad mexicana se adquiere por nacimiento o por naturalización

Artículo 73, Fracción. VII CPEUM: El congreso tiene facultad para imponer las contribuciones necesarias para cubrir el presupuesto.

Artículo 73, Fracción. XVI. Para dictar leyes sobre nacionalidad, condición jurídica de los extranjeros, ciudadanía, naturalización, colonización, emigración e inmigración y salubridad general de la republica.



Pago de ISR en México por residentes en el Extranjero

Teniendo un Establecimiento Permanente en México:

- Personas Físicas, con el Título IV de la LISR.
- Personas Morales, con el Título II de la LISR.

Sin tener un Establecimiento Permanente (residentes en el extranjero):

- Teniendo fuente de riqueza en México, con el Título V de la LISR.



Establecimiento Permanente

Artículo 2. LISR

Cualquier lugar de negocios en el que se desarrollen total o parcialmente actividades empresariales o se presenten servicios personales independientes.

- Sucursales
- Agencias
- Oficinas
- Talleres
- Instalaciones
- Minas
- Canteras
- Cualquier lugar de explotación o extracción de Recursos Naturales
- A través de un agente dependiente, P.F. o P.M.

CRITERIOS NORMATIVOS 2014

1/2014/ISR Establecimiento permanente. Los ejemplos que pueden considerarse constitutivos de establecimiento permanente deben analizarse de conformidad con las características esenciales de dicho concepto.



Establecimiento Permanente

Artículo 3. LISR.

No se considera E.P cuando:

- I. La utilización o el mantenimiento de instalaciones con el único fin de almacenar o exhibir bienes o mercancías pertenecientes al residente en el extranjero.
- II. La conservación de existencias de bienes o de mercancías pertenecientes al residente en el extranjero con el único fin de almacenar o exhibir dichos bienes o mercancías o de que sean transformados por otra persona.
- III. La utilización de un lugar de negocios con el único fin de comprar bienes o mercancías para el residente en el extranjero.
- IV. La utilización de un lugar de negocios con el único fin de desarrollar actividades de naturaleza previa o auxiliar para las actividades del residente en el extranjero, ya sean de propaganda, de suministro de información, de investigación científica, de preparación para la colocación de préstamos, o de otras actividades similares.
- V. El depósito fiscal de bienes o de mercancías de un residente en el extranjero en un almacén general de depósito ni la entrega de los mismos para su importación al país.



Ingresos Gravados

Están obligados al pago del ISR los **residentes en el extranjero** que obtengan ingresos de México en:

- Efectivo
- Bienes
- Servicios
- Créditos

Aun cuando hayan sido determinados presuntivamente por la SHCP



Residencia Fiscal Art. 9 CFF

Persona física

Casa habitación en México

Centro de intereses vitales (CV)
+50% ingresos en un año de calendario tenga fuente de riqueza en México, Centro de actividades profesionales en México.

Los de Nacionalidad Mexicana, sean funcionarios del Estado, aun cuando su CIV se encuentre en el extranjero.

Mexicanos con residencia fiscal en un TEREFIGPRE, no pierden residencia, excepto si el país de residencia tiene celebrado un acuerdo amplio de intercambio de información con México.

Salvo prueba en contrario se presume que una P.F. Mexicana, es residente en Territorio Nacional.



Residencia Fiscal Art. 9 CFF

Persona Moral

Administración principal de negocios o sede efectiva

Artículo 6. RCFF.

Para los efectos del artículo 9, fracción II del Código, se considera que una persona moral ha establecido en **México la administración principal del negocio o su sede de dirección efectiva**, cuando en territorio nacional esté el lugar en el que se encuentre la o las personas que tomen o ejecuten las decisiones de control, dirección, operación o administración de la persona moral y de las actividades que ella realiza.



Reglas de análisis para retención

- Primeramente se tendrá que analizar si existe Fuente de Riqueza en México:
 - Situada en Territorio Nacional.
 - No situada en Territorio Nacional.
- ¿Qué tasa de retención corresponde? ¿Cuándo se efectúa?
- ¿Existen reglas adicionales?
- ¿El Impuesto al Valor Agregado, forma parte del ingreso?

En general, la fuente de riqueza se define en cada artículo y en cada tipo de ingreso. “Regla esencial para la retención o no en México”

- Pagos por actos o actividades, señalados en forma específica.
- Que beneficien a residentes en el extranjero.

Inclusive cuando le eviten una erogación, cuidado México con el gross-up en el pago de intereses.



Gross-up

	Real	Ejemplo	
Intereses	\$100.00	¿?	\$ 105.152
ISR Retenido	\$ 4.90	¿?	\$ 5.152
Neto a pagar	\$ 95.10	\$ 100.00	\$ 100.00

Gross up

\$100.00

\$ 95.10

(=) \$1.0515

- El cubrir el ISR por cuenta del extranjero, es ingreso para el extranjero y por tanto, deducción para el residente en México.
- No se considera pago al extranjero, el IVA que traslade el extranjero.
- En el caso de retención del ISR, el retenedor esta obligado a enterar el impuesto a la fecha de exigibilidad, o al momento en que se efectuó el pago, lo que suceda primero.



Cuando el pago se realice en moneda extranjera, se tendrá que hacer la conversión en la fecha en que sea exigible la contraprestación o cuando se pague.

PAGO.- Es el acto en virtud del cual el deudor cumple o extingue bajo cualquier título alguna obligación.



El impuesto será definitivo (es decir, que no tendrán que presentar declaración anual en México) y se enterará mediante declaración que se presentará ante las oficinas autorizadas; es obligación del retenedor o en su caso, del contribuyente extranjero.

Están exentos del gravamen, los pagos que se hagan a Fondos de Pensiones y Jubilaciones por:

- Intereses, ganancia de capital, así como por el uso goce temporal de terrenos y construcciones.



II. TIPOS DE INGRESOS



Definición de ingreso

Art. 175. Para los efectos de este Título, se considerarán ingresos por:

- I. Salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, los señalados en el artículo 94 de esta Ley, salvo las remuneraciones a miembros de consejos directivos, de vigilancia, consultivos o de cualquier otra índole, así como los honorarios a administradores, comisarios y gerentes generales.
- II. Honorarios y, en general, por la prestación de un servicio profesional, los indicados en el artículo 100 de esta Ley.
- III. Otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, los referidos en el artículo 114 de esta Ley.
- IV. Enajenación de bienes, los derivados de los actos mencionados en el artículo 14 del Código Fiscal de la Federación, inclusive en el caso de expropiación.
- V. Premios que deriven de la celebración de loterías, rifas, sorteos o juegos con apuestas y concursos de toda clase, los mencionados en el artículo 137 de esta Ley.
- VI. Actividades empresariales, los ingresos derivados de las actividades a que se refiere el artículo 16 del Código Fiscal de la Federación. No se consideran incluidos los ingresos a que se refieren los artículos 153 al 173 de esta Ley.
- VII. Intereses, los previstos en los artículos 163 y 166 de esta Ley, los cuales se consideran rendimientos de crédito de cualquier naturaleza.

Lo dispuesto en las fracciones II, III y V de este artículo, también es aplicable para las personas morales



Entero

- Obligados los residentes en el país o los RE con EP que realicen el pago, el día 17 del mes siguiente.
- O en su caso el contribuyente (RE), en este último caso el impuesto se entera dentro de los quince días siguientes a la obtención del ingreso.

Art. 154 LISR:

Se exceptúa el pago:

- Cuando los servicios sean pagados por un residente en el extranjero PF o PM.
- Que el que paga los servicios no tenga un EP en el país, y cuando teniéndolo el servicio no se relacionen con el EP.
- Siempre que la estancia del prestador del servicio en TN sea menor de 183 días naturales consecutivos o no, en un período de 12 meses.

Artículos	Conceptos de pago al extranjero	TASA DE RETENCION	OPCION BASE NETA
154	Ingresos por Salarios y Servicios Subordinados.	Exento \$0.00 a \$125,900.00 15% \$125,900.00 a \$1'000,000.00 30% excedan de \$1'000,00.00	NO APLICA



Ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado

Art. 275, RLISR

Los RE tienen las siguientes opciones para efectuar el pago del ISR:

- Mediante retención y entero que efectuó la persona residente en el extranjero que realiza los pagos de salarios, siempre que se inscriba como redentor ante el RFC.
- Mediante entero que realice la persona residente en México, en cuyas instalaciones se prestó el servicio.
- Mediante pago directo por la persona física que recibe el ingreso.
- Mediante pago que realice el representante legal del residente en el extranjero.



Ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado

El artículo 15 del Convenio para evitar la doble imposición fiscal entre México y EU

- Sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 16 (Participaciones de consejeros), 19 (Pensiones, Anualidades y Alimentos) y 20 (Funciones Públicas), los sueldos, salarios y remuneraciones similares obtenidos por un residente de un Estado Contratante (EU) por razón de un empleo solo pueden someterse a imposición en este Estado (EU), a no ser que el empleo se ejerza en el otro Estado Contratante (México). Si el empleo se ejerce aquí (México). Las remuneraciones percibidas por el concepto pueden someterse a imposición en este otro Estado (México).
- No obstante en el párrafo 1, las remuneraciones obtenidas por un residente de un Estado Contratante (EU) por la razón de un empleo ejercido en el otro Estado Contratante (México) solo pueden someterse a imposición en el primero Estado (EU) si:
 - El perceptor no permanece en total en el otro Estado (México), en uno o varios periodos, más de ciento ochenta y tres días, en un periodo de doce meses;
 - Las remuneraciones se pagan por o en nombre de una persona empleadora que no es residente del otro Estado (México): y
 - Las remuneraciones no se soportan por un establecimiento permanente o una base fija que la persona empleadora tiene en el otro estado (México)



Artículos	Conceptos de pago al extranjero	TASA DE RETENCION	OPCION BASE NETA
155	Ingresos por Jubilaciones, pensiones, haberes del retiro, así como las pensiones vitalicias y otras formas de retiro, etc.	Exento de \$0.00 a \$125,900.00 15% de \$125,900.00 a \$1,000,000.00 30% si exceden de \$1,000,000.00	NO APLICA
156	Ingresos por honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.	25% sobre el ingreso obtenido	NO APLICA



Ingresos por honorarios o por la prestación de un servicio personal independiente

Art. 156 LISR:

Sujetos:

PF residentes en el extranjero con ingresos por honorarios o por la prestación de un servicio personal independiente.

Fuente de riqueza

Cuando el servicio se preste en México. SE PRESUME QUE EL SERVICIO SE PRESTA EN MEXICO...

Base

Ingreso obtenido sin deducción alguna.

Tasa

25%

Entero

Los RM o los EP que efectuó el pago, el día 17 del mes siguiente.

O en su caso el contribuyente, en este último caso el impuesto se entera dentro de los quince días siguientes a la obtención del ingreso.



Ingresos por honorarios o por la prestación de un servicio personal independiente

Art. 156 LISR.

Se exceptúa el pago al residente en el extranjero:

- Cuando sean pagados a un residente en el extranjero PF o PM.
- Que el que paga el servicio no tenga un EP en el país, y cuando teniéndolo el servicio no se relacione con el EP.
- Siempre que la estancia del prestador del servicio en TN sean menor de 183 días naturales consecutivos o no, en un período de 12 meses.



Ingresos por honorarios o por la prestación de un servicio personal independiente

El artículo 14 del Convenio para evitar la doble imposición fiscal entre México y EU (Servicios personales independientes)

1. Las rentas que una persona física residente de un Estado Contratante (EU) obtenga por la prestación de servicios personales independientes u otras actividades de naturaleza análoga con carácter independiente, solo pueden someterse a imposición en este Estado (EU), salvo que:
 - a. Dicho residente tenga en el otro Estado Contratante (México) una base fija de la que disponga regularmente para el desempeño de sus actividades, en tal caso, solo pueden someterse a imposición en este otro Estado Contratante (México) las rentas derivadas de servicios realizados en este otro Estado (México) que sean atribuibles a dicha base fija o.
 - b. El residente esté presente en el otro Estado Contratante (México) por un periodo o periodos de más de 183 días, en un periodo de doce meses, en tal caso, el otro Estado (México) puede someter a imposición la renta a tributable a las actividades desempeñadas en este otro Estado (México).
2. La expresión “servicios profesionales” comprende especialmente las actividades independientes de carácter científico, literario, artístico o actividades educativas o pedagógicas, así como las actividades independientes de los médicos, abogados, ingenieros, arquitectos, odontólogos y contadores.

Artículos	Conceptos de pago al extranjero	TASA DE RETENCION	OPCION BASE NETA
157	Ingresos por remuneraciones de cualquier clase que reciban los miembros de consejos directivos, de vigilancia, consultivos o de cualquier otra índole así como los honorarios a administradores, comisarios y gerentes generales	25% sobre el ingreso obtenido	NO APLICA
158	Ingresos por el uso o goce temporal de inmuebles. Opción RM 3.18.5	25% sobre el ingreso obtenido	NO APLICA
159	Ingresos por contratos de servicio turístico de tiempo compartido.	25% sobre el ingreso obtenido	NO APLICA
160	Ingresos por enajenación de bienes inmuebles.	25% sobre el ingreso obtenido	Tasa máxima para aplicarse sobre el excedente del límite inferior que establece la tarifa del Art 152.- del ISR (35%)
161	Ingresos por enajenación de acciones o títulos valor que representen la propiedad de bienes.	25% sobre el monto total de la operación	Tasa máxima para aplicarse sobre el excedente del límite inferior que establece la tarifa del Art 152.- del ISR (35%)



Artículos	Conceptos de pago al extranjero	TASA DE RETENCION	OPCION BASE NETA
162	Ingresos por intercambio de deuda por capital efectuados por residentes en el extranjero distintos del acreedor original.	25% sobre el monto total de la operación	Podrá optar por aplicar la tasa del 40% sobre la ganancia obtenida
163	Ganancia por operaciones financieras derivadas de capital.	25% sobre la ganancia que perciba el residente en el extranjero	Tasa máxima para aplicarse sobre el excedente del límite inferior que establece la tarifa del Art 152.- del ISR (35%)
164	Ingresos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas. Art. Noveno DT Fracción XXX	10% sobre los dividendos o utilidades	NO APLICA
165	Ingresos provenientes de empresas no contribuyentes en México, sobre el remanente distribuible	Tasa máxima del Art. 152.- (35%)	NO APLICA

Artículos	Conceptos de pago al extranjero	TASA DE RETENCION	OPCION BASE NETA
166	Ingresos por intereses.	<p>10% Entidades de financiamiento, bancos extranjeros, entidades que coloquen o inviertan en el país</p> <p>4% Provenientes de títulos de crédito, Intereses pagados a entidades de financiamiento 15%</p> <p>Pagados a reaseguradoras</p> <p>21% Pagados por Instituciones de crédito, proveedores del extranjero por enajenación, pagados a residentes en el extranjero La tasa Máxima del Art. 152.- (35%) a los distintos de los ya señalados</p>	NO APLICA
167	Ingresos por regalías o por asistencia técnica.	<p>5% Regalías por el uso o goce de ferrocarril</p> <p>25% Regalías distintas de la anterior, así como por asistencia técnica</p>	NO APLICA



Intereses

Art. 166 LISR

Sujetos

PF y PM residentes en el extranjero que obtengan ingresos por intereses.

Fuente de riqueza

Cuando el país se coloque o invierta el capital o cuando los intereses se paguen por un residente en el país o un residente en el extranjero con EP en México.

Base

Intereses obtenidos, sin ninguna deducción.

Impuesto

10%, 4.9%, 15%, 21%, y 35%.

Entero

El impuesto lo retiene quien efectúa el pago, y lo entera el día 17 del mes siguiente.



Ingresos por Intereses

Concepto

Se consideran intereses, cualquiera que sea el nombre con que se les designe, los rendimientos de créditos de cualquier clase, con o sin garantía hipotecaria y con derecho o no participar en los beneficios:

- Los rendimientos de la deuda pública de los bonos u obligaciones, incluyendo primas y premios asimilados a los rendimientos de tales valores, los premios pagados en el préstamo de valores descuentos por la colocación de títulos valor, bonos u obligaciones, de las comisiones y pagos que se efectúen con motivo de la apertura y garantía de créditos, aun cuando estos sean contingentes, de los pagos que se realizan a un tercero con motivo de apertura o garantía de crédito aun cuando estos sean contingentes, de los pagos que se realizan a un tercero con motivo de la aceptación de un aval, del otorgamiento de una garantía o de la responsabilidad de cualquier clase, de la ganancia que se derive de la agnación de los títulos colocados entre en gran público inversionista a que se refiere el artículo 9 de esta Ley, de los ajustes a los actos por los que se deriven ingresos a los que se refiere este artículo que se realicen mediante la aplicación de índices, factores o de cualquier forma, inclusive de los ajustes que se realicen al principal por el hecho de que los créditos u operaciones estén denominados en las unidades de inversión....



Ingresos por Intereses

Impuesto (existen diversas tasas, dependiendo del beneficiario efectivo o de las características de la operación en donde provengan los intereses).

I. 10% en los siguientes casos:

A) a los intereses pagados a las siguientes personas, siempre que proporcionen al servicio de Administración Tributaria la Información que este solicite mediante reglas de carácter general sobre financiamientos otorgados a residentes en el país.

- 1. Entidades de financiamiento pertenecientes a estados extranjeros..**
- 2. Bancos extranjeros, incluyendo los de inversión, siempre que sean los beneficiarios efectivos de los intereses.**

Tendrán el tratamiento de bancos extranjeros las entidades financiamiento de objeto limitado residentes en el extranjero, siempre que cumplan los porcentajes de colocación y capacitación en recursos que establezcan las reglas de carácter general que al efecto expida el Servicio de Administración Tributaria y sean los beneficiarios efectivos de los intereses.

Durante 2016 la tasa de retención será del 4.9% siempre que el beneficiario efectivo de esos intereses sea residente de un país con el que se encuentre el vigor un tratado para evitar la doble tributación celebrando con México y se cumplan los requisitos previstos en dicho tratado para aplicar las tasas en el mismo se prevean para este tipo de intereses.

- 3. Entidades que coloquen o inviertan en el país capital** que provenga de títulos de crédito que emitan y que sean colocadas en el extranjero entre el gran público inversionista conforme a las reglas generales que al efecto expida el servicio de Administración Tributaria...



Ingresos por Intereses

II. 4.9% en los siguientes casos:

a) A los intereses pagados a residentes en el extranjero provenientes de títulos de crédito colocados entre el gran público inversionista a que se refiere el artículo 8 de esta Ley, así como la ganancia proveniente de su enajenación, los percibidos de certificados, aceptaciones, títulos de crédito, préstamos u otros créditos a cargo de instituciones de crédito, sociedades financieras de objeto limitado, sociedades financieras de otro objeto múltiple que para los efectos de esta Ley formen parte del sistema financiero o que organizaciones auxiliares de crédito, así como los colocados a través de bancos o casa de bolsa en un país con el que México tenga un vigor un tratado para evitar la doble imposición, siempre que por los documentos en los que conste la operación de financiamiento correspondiente se haya presentado la notificación que se señala en el segundo párrafo del artículo 7 de la Ley del Mercado de Valores, ante la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, de conformidad con lo establecido en dicha Ley, y se cumplan con los requisitos de información que se establezcan las reglas de carácter general que al efecto expida el Servicio de Administración Tributaria. En el caso de que no se cumpla con los requisitos antes señalados, la tasa aplicable será del 10 %



Ingresos por Intereses

III. 15% a los intereses pagados a reaseguradoras.

IV. 21% a los intereses de los siguientes casos:

- a) Los pagados por **Instituciones de crédito a residentes en el extranjero** distintos de los señalados en las fracciones anteriores de este artículo.
- b) **Los pagados a proveedores del extranjero por enajenación de maquinaria y equipo**, que formen parte del activo fijo del adquirente
- c) **Los pagados a residentes en el extranjero para financiar la adquisición de los bienes a que se refiere el inciso anterior** y en general para la habilitación y avío o comercialización, siempre que cualquiera de estas circunstancias se haga constar en el contrato.

V. A los intereses distintos de los señalados en las fracciones anteriores, se les aplicará la tasa máxima para aplicarse sobre el excedente del límite inferior que establece la tarifa contenida en el artículo 152 de esta Ley.



Ingresos por asistencia técnica

Artículo 167

Sujetos

PF y PM residentes en el extranjero que obtengan ingresos por asistencia técnica.

Fuente de riqueza

Cuando la asistencia técnica se aprovecha en México, o cuando se paguen asistencia técnica por un residente en territorio nacional o por un residente en el extranjero con establecimiento permanente en el país.

Base

Ingreso que obtenido, sin deducción alguna.

Tasa

25%

Entero

RM o RE con EP que efectúen el pago, el día 17 del mes siguiente.

Concepto

Art. 15 CFF

Los pagos por concepto de asistencia técnica no se consideran como regalía.

Se entenderá por asistencia técnica la prestación de servicios personales independientes por los que el prestador se obliga a proporcionar conocimientos no patentables, que no impliquen la transmisión de información confidencial relativa a experiencias industriales, comerciales o científicas, obligándose con el prestatario a intervenir en la aplicación de dichos conocimientos.



Ingresos por asistencia técnica

Los comentarios al modelo convenio de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) en relación con el artículo 12 del Convenio, señala **que no constituyen regalías** las remuneraciones obtenidas por los servicios postventa, las prestaciones satisfechas por un vendedor en el marco de la garantía debida al comprador, **una pura asistencia técnica** o las consultas emitidas por un ingeniero, un abogado o un experto contable. Tales remuneraciones caen generalmente bajo la aplicación del artículo 7.

Know-How

Conjunto no divulgado de informaciones técnicas, patentables o no, que son necesarias para la reproducción industrial, directamente en las mismas condiciones, de un producto o de un procedimiento, aunque deriven de experiencia, el Know-How, representa lo que un fabricante no puede saber por el solo examen de un producto y el mero conocimiento del progreso de la técnica.

Comunicar sus conocimientos y experiencias no reveladas al público a la otra parte, para que pueda utilizarlos por su cuenta propia.



Ingresos por asistencia técnica

El artículo 7 del Convenio para evitar la doble imposición fiscal entre México y EU (Beneficios Empresariales) dispone lo siguiente:

Los beneficios de una empresa de un Estado Contratante (EU) **solamente pueden someterse a imposición en este Estado** (EU), a no ser que la empresa realice o ha realizado su actividad en el otro Estado Contratante (México) por medio de un establecimiento permanente situado en el. Si la empresa realiza o ha realizado su actividad de dicha manera, los beneficios de la empresa pueden someterse a imposición en el otro Estado (México) pero solo en la medida que sean atribuibles a:

- a) Este establecimiento permanente;.....



Ingresos por asistencia técnica

Ejemplos de conceptos:

Prestación de servicios de asesoría y asistencia técnica en áreas como:

- Mercadotecnia, finanzas, planeación, contabilidad, recursos humanos, compras, desarrollo del negocio, logística, procesamiento de datos, etc.
- Servicios de tecnología por compartir servicios de red, datos etc.
- Servicios de instalación de maquinaria.
- Servicios para la obtención de reportajes, artículos, reseñas y general todo tipo de material editorial de diversas agencias de noticias sobre la cual tenga derechos de explotación.
- La elaboración, preparación y entrega de todo el material editorial de la Revista que se publica en México y que incluye de manera enunciativa, artículos, reportajes, reseñas y fotografías, para complementar la información, fotografías, artículos, reportajes y reseñas locales, la Edición Mexicana de dicha revista.
- Servicios de ingeniería (i) ejecución y supervisión del montaje, instalación y puesta en marcha de máquinas, equipos y plantas productoras;(ii) calibración, inspección, reparación y mantenimiento de máquinas, equipos, (iii) realización de pruebas y ensayos, incluyendo control de calidad, estudios de factibilidad y proyectos definitivos de ingeniería y arquitectura.



Ingresos por regalías

Sujeto

PF y PM residentes en el extranjero que obtengan ingresos por regalías.

Fuente de riqueza

Cuando los bienes o derechos por los cuales se pagan las se aprovechen en México, o cuando se paguen las regalías, por un residente en territorio nacional o por un residente en el extranjero con establecimiento permanente en el país.

Cuando se enajenan los bienes o derechos a que se refiere el artículo 15-B CFF.

Base

Ingreso que obtenga el contribuyente (extranjero), sin deducción alguna.

Tasa

- 5% por el uso o goce de carros de ferrocarril
- 25% a las distintas de las anteriores
- 35% por regalías por el uso o goce temporal de patentes, de certificados de invención o de mejora, marcas de fábrica y nombres comerciales, así como por publicidad.

Entero

Residentes de México o RE con EP que efectuó el pago, el día 17 del mes siguiente.



Ingresos por regalías

Concepto

Art. 15-B CFF Se considera regalías:

- Entre otros, los pagos de cualquier clase por el uso o goce temporal se patentes, certificados de inversión o mejora, marcas de fábrica, nombres comerciales, derechos de autor sobre obras literarias, artísticas o científicas, incluidas las películas cinematográficas y grabaciones para radio o televisión, así como de dibujos o modelos, planos, fórmulas, o procedimientos y equipos industriales, comerciales o científicos, así como las cantidades pagadas por transferencia de tecnología o informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas, u otro derecho o propiedad similar.

Ingresos por regalías

- Para efectos del párrafo anterior, el uso o goce temporal de derechos de autor sobre obras científicas incluye la de los programas o conjuntos de instrucciones para computadoras requeridos para los procesos operacionales de las mismas para llevar a cabo tareas de aplicación, con independencia del medio por el que se transmita.
- También se consideran regalías los pagos efectuados por el derecho a recibir para retransmitir imágenes visuales, sonidos o ambos, o bien los pagos efectuados por el derecho a permitir el acceso al público a dichas imágenes o sonidos, cuando en ambos casos se transmitan por vía satélite, cable, fibra óptica u otros medios similares.
- Los pagos por concepto de asistencia técnica no se considerarán como regalías....



Ingresos por regalías

Ejemplos de conceptos:

Propiedad intelectual

- Derechos de autor sobre obras literarias artísticas y científicas incluidas películas cinematográficas

Propiedad industrial

- Marcas
- Aviso comercial
- Diseños industriales
- Modelos o planos
- Patentes (derecho exclusivo concedido a una inversión que ofrece una nueva manera de hacer algo)

Know-how

- Fórmulas o procedimientos secretos
- Secretos industriales (Información de carácter confidencial con la cual se obtenga alguna ventaja competitiva)



Definiciones

Servicio

- El servicio de un mecánico para la reparación de un automóvil.

Asistencia Técnica

- El mecánico me enseña como reparar el automóvil.

Regalías

- El mecánico transmite los planos y el know-how de como reparar el automóvil.



Artículos	Conceptos de pago al extranjero	TASA DE RETENCIÓN	OPCION BASE NETA
168	Ingresos por servicios de construcción de obra, instalaciones, mantenimiento o montaje en bienes inmuebles, o por actividades de inspección o supervisión de ellos.	25% sobre el ingreso obtenido	NO APLICA
169	Ingresos por obtención de premios.	1% sobre el valor del premio	NO APLICA
170	Ingresos por actividades artísticas o deportivas, o de la presentación de espectáculos públicos.	25% sobre el ingreso obtenido	Tasa máxima para aplicarse sobre el excedente del límite inferior que establece la tarifa del Art 152.- del ISR (35%)
171	Ingresos por mediaciones que obtengan residentes en REFIPRES RMF 3.18.24	Podrá optar por aplicar la tasa del 40% sobre la ganancia obtenida	NO APLICA

Artículos	Conceptos de pago al extranjero	TASA DE RETENCION	OPCION BASE NETA
172	<p>Ingresos por otros conceptos, como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Deudas perdonadas - Por otorgar el derecho a participar en un negocio, inversión o cualquier pago para celebrar o participar en actos jurídicos de cualquier naturaleza. - Indemnizaciones por perjuicios y derivados de cláusulas penales o convencionales. 	<p>Tasa máxima para aplicarse sobre el excedente del límite inferior que establece la tarifa del Art 152.- del ISR (35%)</p>	NO APLICA
173	<p>Ingresos por primas pagadas o cedidas a reaseguradoras.</p>	<p>2% sobre el monto bruto</p>	NO APLICA



Tipo de ingresos o concepto del pago

Artículo	Concepto
174	Requisitos para acreditar el representante legal en México.
175	Definición de conceptos que se consideran ingreso gravado para el Título V.

En total son 23 artículos que regulan los pagos a los residentes en el extranjero en la LISR. RISR 270 al 293 24 artículos y la R.M. 3.18.1 al 3.18.37



III. REGLAS GENERALES DE ANÁLISIS



Reglas generales de análisis del Título V

1. ¿Cuál es el concepto de pago y si está gravado?
2. ¿Existe fuente de riqueza en territorio nacional?
3. Debemos revisar si existen reglas en la RMF que otorguen un tratamiento especial o preferencial sobre la retención del ISR.
4. País de residencia del beneficiario efectivo de los ingresos.



Reglas generales de análisis del Título V

5. Una vez que se ubicó el país de residencia del beneficiario efectivo, verificar si existe en vigor un Tratado para Evitar la Doble Tributación.
6. Si existe Tratado y se cumplen requisitos para su aplicación, analizar si la tasa de retención aplicable es menor a lo que marca la legislación mexicana, para en su caso, aplicar el beneficio de los Tratados.



Reglas generales de análisis del Título V

Para aplicar los beneficios de los tratados fiscales, se deben cumplir con las obligaciones adjetivas de la Ley, como tener Representante Legal en el país, acreditar residencia fiscal, dictaminar la operación, en general Artículo 4 LISR.



Definiciones OCDE

Beneficiario Efectivo

La noción de beneficiario efectivo se incorporó al Modelo de la OCDE en 1977, con el fin de combatir la evasión fiscal que involucra la interposición de un receptor del ingreso, concepto aplicable a “Dividendo”, “Intereses” y “Regalías”

Refiriéndose específicamente de “Dividendos e Intereses”, el término pretende enfrentar las dificultades derivadas del uso de la palabra “pagado”



Definiciones OCDE

Empresa Conducto

En aquellos casos en los que un residente en el Estado contratante actúe como simple conducto para otra persona que recibe el beneficio del ingreso en cuestión, a dicha empresa conducto no se le deberá otorgar al exención tributaria prevista en un tratado para evitar la doble tributación, pues la empresa no es considerada “Beneficiario efectivo” cuando únicamente tiene poderes limitados en relación a dicho “ingreso”



IV. APLICACIÓN DE TRATADOS



Jerarquía de las disposiciones

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
2. Tratados para Evitar la Doble Imposición fiscal e impedir la evasión fiscal, aplicable a:
 - ISR
 - Impuestos al Patrimonio
3. Ley de Ingresos de la Federación
4. Código Fiscal de la Federación
5. Leyes tributarias:
 - Ley del Impuesto Sobre la Renta
6. Otras Normas de Procedimientos



Normas Tributarias

NORMAS SUSTANTIVAS.- Son aquellas que establecen cargas a los particulares y se refieren al (art. 5 CFF)

- Sujeto,
- Objetivo,
- Base,
- Tasa o Tarifa
- Fecha de pago

NORMAS DE PROCEDIMIENTO.- Son aquellas por medio de las cuales se establecen las formas o procedimientos en las que deben cumplirse las normas sustantivas. Son normas de cumplimiento. (Art. 39 fracción II CFF), como: Reglamentos, RMF y Resoluciones en particular o para agrupaciones.



Código fiscal de la federación (CFF)

Art. 1 del CFF:

Las personas físicas y las morales están obligados a contribuir para los gastos públicos conforme a las Leyes fiscales respectivas; las disposiciones del CFF se aplicarán en su defecto y sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados internacionales de que México sea parte.



Art. 4 de la LISR

Los beneficios de los tratados para evitar la doble tributación sólo serán aplicables cuando el contribuyente acredite que es residente en el país de que se trate y se cumplan con las disposiciones del propio tratado y de las demás disposiciones de procedimiento contenidas en la LISR.

Los beneficios citados, se aplicarán mediante devolución, en los casos en que el retenedor aplique tasas mayores.



Art. 4 de la LISR

Las disposiciones de procedimiento previstas en el Título V de la LISR, son entre otros:

- Designar representante legal en México.
- Presentar dictamen fiscal firmado por un CPR.



Criterios Normativos 2014

2/2014/ISR Beneficios de los tratados para evitar la doble tributación. Es necesario el cumplimiento de las disposiciones de procedimiento para su aplicación.

El artículo 4, primer párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta establece que los beneficios de los tratados para evitar la doble tributación solo serán aplicables a los contribuyentes que acrediten ser residentes en el país de que se trate y cumplan con las disposiciones del propio tratado y de las demás disposiciones de procedimiento contenidas en dicha Ley, incluyendo las obligaciones de presentar la declaración informativa en los términos del artículo 32-H del Código Fiscal de la Federación, o bien, la de presentar dictamen de estados financieros cuando se haya ejercido la opción a que se refiere el artículo 32-A del citado Código y de designar representante legal.

Ahora bien, por regla general los tratados para evitar la doble tributación no establecen disposiciones de procedimiento, por lo que cada Estado está facultado para precisar en su legislación interna los requisitos para la aplicación de los beneficios a que se refieren dichos tratados. Esto es reconocido por los Comentarios a los artículos del "Modelo de Convenio Tributario sobre la Renta y sobre el Patrimonio", a que hace referencia la recomendación adoptada por el Consejo de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos el 23 de octubre de 1997.

Por tanto, para los efectos del artículo 4, primer párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, las personas que pretendan aplicar los beneficios de los tratados mencionados deben cumplir con las disposiciones de procedimiento que para tal efecto se contienen en dicha Ley.

En consecuencia, las personas que no cumplan con las mencionadas disposiciones, no podrán aplicar los beneficios de los tratados para evitar la doble tributación.

4/2014/ISR Residencia fiscal. Formas de acreditarla

El artículo 6, primer párrafo del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta establece que para los efectos del artículo 4 de dicha Ley, los contribuyentes podrán acreditar su residencia fiscal en un país con el que México tenga celebrado un tratado para evitar la doble tributación, mediante las certificaciones de residencia o de la presentación de la declaración del último ejercicio del impuesto sobre la renta.

Por tanto, los contribuyentes podrán acreditar la residencia fiscal en un país con el que México tenga celebrado un tratado para evitar la doble tributación, mediante la certificación de residencia, o bien, la certificación de la presentación de la declaración del último ejercicio del impuesto sobre la renta.



¿Cuándo aplican los tratados?

- Cuando se acredite la residencia fiscal en otro estado, a través de una constancia emitida por autoridades extranjeras, sin necesidad de legalización.
- Cuando se cumplan con las disposiciones del Tratado.
- Cuando se cumplan con las disposiciones adjetivas de la LISR.

Aplicación de los Tratados Fiscales para evitar la doble tributación:

- Un estado contratante
- El otro estado contratante

Todos los Tratados, se hacen atendiendo al Modelo para la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), excepto el de EUA.



Aplicación de tratado

- Se trata de un acuerdo internacional entre dos países.
- La función principal, es “evitar la doble tributación a través del acreditamiento interno, con la disposición local”, así como aplicar tasas preferenciales sobre los ingresos, menores a los que establece la Ley local.
- Se aplica una sola tasa reducida para ambos países.
- Al igual que en la Ley local, los tratados también clasifican a los pagos por concepto y tienen algunos beneficios.



Estructura General

1. Ámbito subjetivo
2. Impuestos comprendidos
3. Definiciones generales
4. Residente
5. Establecimiento Permanente
6. Rentas Inmobiliarias
7. Beneficios Empresariales
8. Navegación Marítima y Aérea
9. Empresas asociadas
10. Dividendos
11. Intereses



Estructura General

- 12. Regalías
- 13. Ganancias de capital
- 14. Trabajos independientes
- 15. Trabajos dependientes
- 16. Honorarios de directores
- 17. Artistas y deportistas
- 18. Pensiones
- 19. Funciones públicas
- 20. Estudiantes
- 21. Otras rentas
- 22. Patrimonio.
- 23. Métodos para evitar la doble imposición fiscal



Estructura General

- 24. No discriminación
- 25. Procedimiento amistoso
- 26. Intercambio de información
- 27. Agentes diplomáticos y funcionarios consulares
- 28. Entrada en vigor



V. FATCA



¿Qué es el FATCA?

Por sus siglas en inglés, FOREIGN ACCOUNT TAX COMPLIANCE ACT (FATCA)

- Es una herramienta internacional, aprobada en 2010 por E.U.A con el fin de fiscalizar a las cuentas de ciudadanos y residentes fiscales ubicadas en el extranjero, con el fin de erradicar la evasión de impuestos.

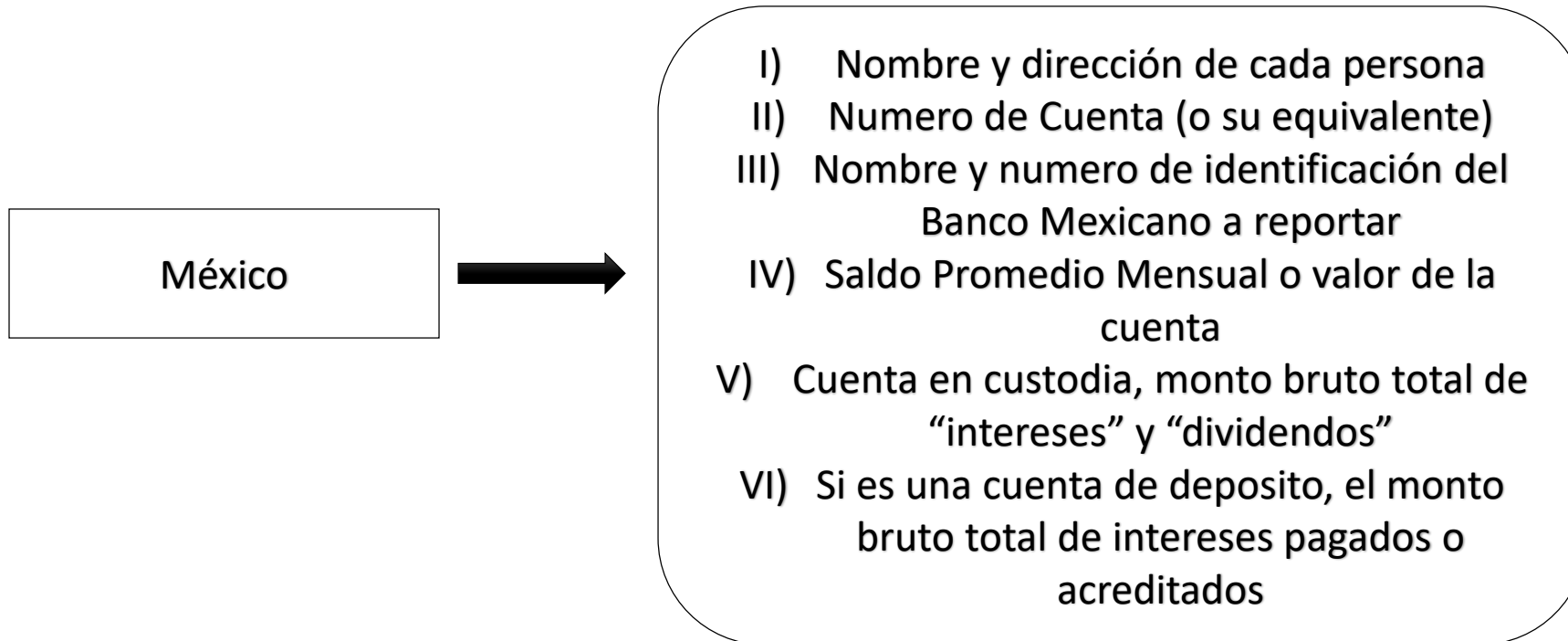
La principal función del FATCA es, obligar a instituciones financieras o no financieras ubicadas en el extranjero a informar sobre:

- Reportar al IRS información sobre cuentas o participaciones pertenecientes a residentes fiscales en E.U.A
- Pagar un impuesto del 30% sobre la cantidad bruta de transferencias recibidas por instituciones financieras o no financieras de fuentes de riqueza en E.U.



Intercambio de información

La información se reportará respecto de cada cuenta reportable a Estados Unidos por instituciones financieras mexicanas.





Intercambio de información

E.U.A



- I) Nombre y dirección de cada persona residente en México
- II) Numero de Cuenta (o su equivalente)
- III) Nombre y numero de identificación de la institución financiera en E.U
- IV) Monto bruto de intereses pagados a una cuenta de deposito
- V) Importe bruto de dividendos con fuente de riqueza en E.U.A pagados o acreditados a la cuenta
- VI) Monto bruto de otros ingresos fuente de riqueza en E.U.A o acreditados a la cuenta, en la medida en que estén sujetos a reportar.



VI. BEPS



¿Qué es BEPS?

Por sus siglas en inglés, Base Erosion and Profit Shifting (Erosión de la base y Reubicación de Utilidades)

Es un estudio inicial sobre la problemática que actualmente enfrentan países miembros y no miembros de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), en relación a la disminución en la recaudación de impuestos sobre utilidades de empresas multinacionales, originada por la erosión de la base tributaria y reubicación de utilidades a otras jurisdicciones con tasas impositivas menores o nulas, publicándolo el 12 de febrero de 2013.



BEPS

Las áreas o transacciones que la OCDE ha observado que están originando mayor erosión fiscal, y que requieren mayor atención son las siguientes:

- 1.- Arbitraje internacional. Falta de concordancia o diferente tratamiento entre las reglas fiscales de dos países respecto a una entidad u operación. (Entidades e instrumentos híbridos).
- 2.- Aplicación de conceptos en materia de tratados fiscales a operaciones de comercio electrónico.



BEPS

- 3.- Tratamiento fiscal de operaciones de financiamiento entre partes relacionadas, operaciones de seguro y otras operaciones financieras intragrupo.
- 4.- Precios de transferencia, relacionados con la transferencia de riesgos e intangibles, así como la partición artificial de los atributos de la propiedad de bienes pertenecientes a entidades de un mismo grupo.
- 5.- Efectividad de las reglas anti-abuso, en particular las Reglas Generales de Anti-Abuso (GAAR, por sus siglas en inglés), reglas antidiferimiento (CFC regímenes), reglas de capitalización insuficiente y reglas para impedir el abuso en la aplicación de tratados fiscales.
- 6.-Disponibilidad o acceso a regímenes fiscales dañinos.



VII. GASTOS A PRÓRRATA – REEMBOLSO DE GASTOS



¿Recuperación de gastos y gastos a prorrata?

Art. 18 LISR otros ingresos

Cantidades percibidas para efectuar gastos por cuenta de terceros, salvo que dichos gastos sean respaldados con comprobante fiscal a nombre de quien se efectuó el gasto

Art. 27 gastos no deducibles

Fracción XVIII. Los gastos que se hagan en el extranjero a prorrata con quienes se sean contribuyentes del impuesto sobre la renta en los términos de los Títulos II o IV de esta Ley. (3.3.1.27 RMF-18)

Gastos intragrupos, cuotas o porción que toca a alguien de lo que se reparte entre varias personas, hecha la cuenta proporcionada a lo más o menos que cada una debe pagar o percibir, y como se hace la proporción y el comprobante?



VIII. CONSIDERACIONES FINALES



Requisitos de las deducciones

“Artículo 27. LISR

I. Ser estrictamente indispensables para los fines de la actividad del contribuyente

(...)

III. Estar amparadas con un comprobante fiscal...pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 se efectúen mediante transferencia electrónica, cheques nominativos, tarjeta de crédito o débito.”

RMF 2.7.2.16 Para los efectos de los artículos 29, antepenúltimo párrafo y 29-A último párrafo del CFF, los contribuyentes que pretendan deducir o acreditar fiscalmente con base en comprobantes emitidos por residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México, podrán utilizar dichos comprobantes siempre que contengan los siguientes requisitos:

I. Nombre, denominación o razón social; domicilio y, en su caso, número de identificación fiscal, o su equivalente, de quien lo expide.

II. Lugar y fecha de expedición.

III. Clave en el RFC de la persona a favor de quien se expida o, en su defecto, nombre, denominación o razón social de dicha persona.



Requisitos de las deducciones

IV. Los requisitos establecidos en el artículo 29-A, fracción V, primer párrafo del CFF.

V. Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número o letra.

VI. Tratándose de la enajenación de bienes o del otorgamiento de su uso o goce temporal, el monto de los impuestos retenidos, así como de los impuestos trasladados, desglosando cada una de las tasas del impuesto correspondiente.

Lo dispuesto en la presente regla, tratándose de la enajenación de bienes o del otorgamiento de su uso o goce temporal, sólo será aplicable cuando dichos actos o actividades sean efectuados en territorio nacional de conformidad con la Ley del IVA.



Requisitos de las deducciones

Artículo 27. LISR

X. Que en los casos de asistencia técnica, de transferencia de tecnología o de regalías, se compruebe ante las autoridades fiscales que quien proporciona los conocimientos, cuenta con elementos técnicos propios para ello; que se preste en forma directa y no a través de terceros, excepto en los casos en que los pagos se hagan a residentes en México, y en el contrato respectivo se haya pactado que la prestación se efectuará por un tercero autorizado; y que no consista en la simple posibilidad de obtenerla, sino en servicios que efectivamente se lleven a cabo.

XIII. Que el costo de adquisición declarado o los intereses que se deriven de créditos recibidos por el contribuyente, correspondan a los de mercado. Cuando excedan del precio de mercado no será deducible el excedente.



Requisitos de las deducciones

Otras consideraciones (Precios de Transferencia)

Artículo

Fracción IX

Establece la obligación de obtener y conservar la documentación comprobatoria, tratándose de contribuyentes que celebren operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero, con la que demuestren que el monto de sus ingresos y deducciones se efectuaron de acuerdo a los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables.

Igualmente establece la obligación de presentar, conjuntamente con la declaración del ejercicio, la información de las operaciones que realicen con partes relacionadas residentes en el extranjero, efectuadas durante el año calendario inmediato anterior, que se solicite mediante la forma oficial que al efecto aprueben las autoridades fiscales

Fracción XIII

Tratándose de personas morales que celebren operaciones con partes relacionadas, estas deberán determinar sus ingresos acumulables y sus deducciones autorizadas, considerados para esas operaciones lo preciosos y montos de contraprestaciones que hubieran utilizado con o entre partes independientes en operaciones comprobables. Para estos efectos, aplicaran los métodos establecidos en **el artículo 180 de la LISR**, en el orden establecido en el citado artículo.



Requisitos de las deducciones

Reglas particulares para algunos pagos de “Regalías”

Artículo 27. LISR

II. Que cuando esta Ley permita la deducción de inversiones se proceda en los términos de la Sección II de este Capítulo.

Art 32 LISR Gastos diferidos

Son los activos intangibles representados por bienes o derechos que permitan reducir costos de operación, mejorar la calidad o aceptación de un producto, usar, disfrutar o explotar un bien, por un periodo limitado, inferior a la duración de la actividad de la persona moral. También se consideran gastos diferidos los activos intangibles que permitan la explotación de bienes del dominio público o la prestación de un servicio público concesionado.

Artículo 33 LISR Los porcentos máximos autorizados tratándose de gastos y cargos diferidos

III. 15% para regalías, para asistencia técnica, así como para otros gastos diferidos, a excepción de los señalados en la fracción IV del presente artículo.

Artículo 36 LISR - La deducción de las inversiones se sujetará a las reglas siguientes

(...)

VII. Tratándose de regalías, se podrá efectuar la deducción en los términos de la fracción III del artículo 33 de esta Ley, únicamente cuando las mismas hayan sido efectivamente pagadas.

L e g i s l a c i ó n M e x i c a n a	Contrato	Art 27 LISR	En dicho contacto se debe estipular: 1.- Exigibilidad el pago 2.- Explicación de la regalía a explotar 3.- Comprobación del gasto estrictamente indispensable 4. Se compruebe quien proporciona los conocimientos, cuantán con elementos técnicos para ello
	Efectuar retención de ISR cuando se realicen pagos al extranjero	Art 27. V LISR	Efectuar la retención al momento del pago
	Aplicar la tasa del 30% en la retención por el pago de "Regalías"	Art 167 LISR	Tasa de retención cuando no se apliquen tratados internacionales
	Efectuar comprobante (CFDI) de las retenciones	Art 76. III LISR, RMF 2.7.5.4	Efectuar comprobante al momento del pago o bien aplicar la facilidad de emitir uno solo comprobante de forma anual en el mes de enero
	Presentar declaración informativa de operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero	Art 27 LISR	Con la información del estudio de precios de transferencia del ejercicio
	Presentar la Declaración informativa de situación fiscal	Art 32 H CFF	Cuando la operación en un año exceda de 30 MDP
	Comprobante de pago (Transferencia, Cheque, depósito)	Art 27 LISR	

T r a t a d o s	<p>1- Constancia de Residencia Fiscal</p> <p>2.-Cumplir con las disposiciones del tratado de que se trate</p> <p>3.- Cumplir con las disposiciones de procedimiento que establece la ley de ISR (Declaraciones informativas)</p> <p>4.- Carta que acredite la existencia de una doble tributación jurídica, firmada por el representante legal</p>	Art 4 LISR	<p>Requisitos para aplicar tratados para evitar la doble tributación. La carta a que se refiere el punto 4.-, debera se expedida por el residente en el extranjero</p>
--------------------------------------	--	------------	--

Tasas de Retención

País	Participación sustancial	Dividendos			Sistema financiero	Intereses			Regalías	
		NMF	General	NMF		NMF	General	NMF	General	NMF
1. Alemania	5 ⁽¹⁾	---	15	---	5 ⁽²⁾	---	10	---	10	---
2. Australia	0 ⁽³⁾	---	15	---	10 ⁽⁴⁾	---	10 ⁽⁵⁾ /15	---	10	---
3. Austria	5 ⁽⁶⁾	---	10	---	10	---	10	---	10	---
4. Bahrein	---	---	---	---	4,9 ⁽⁷⁾	---	10	---	10	---
5. Barbados	5 ⁽¹⁾	---	10	---	10	---	10	---	10	---
6. Bélgica	5 ⁽¹⁾	---	15	---	10 ⁽⁸⁾	---	15	---	10	---
7. Brasil	10 ⁽⁹⁾	---	15	---	15	---	15	---	15	10 ⁽⁹⁾ /15 ⁽¹⁰⁾
8. Canadá	5 ⁽¹⁾	---	15	---	10	---	10	---	10	---
9. Chile	5 ⁽¹⁾	---	10	---	15	5 ⁽¹¹⁾	15	10 ⁽¹²⁾	15	10 ⁽¹³⁾
10. China	5	---	5	---	10	---	10	---	10	---
11. Colombia	---	---	---	---	5 ⁽²⁾	---	10	---	10	---
12. Corea	0 ⁽³⁾	---	15	---	5 ⁽²⁾	---	15	---	10	---
13. Dinamarca	0 ⁽³⁾	---	15	---	5 ⁽²⁾	---	15	---	10	---
14. Ecuador	5	---	5	---	10 ⁽²⁾	---	15	---	10	---
15. Emiratos Árabes Unidos	---	---	---	---	4,9 ⁽²⁾	---	10	---	10	---
16. España	5 ⁽²⁾	---	15	---	10 ⁽²⁾	5 ⁽¹⁴⁾ /10 ⁽¹⁷⁾	15	5 ⁽¹⁸⁾ /10 ⁽¹⁹⁾	10	---
17. Estados Unidos	---	---	10	---	4,9 ⁽²¹⁾ /10 ⁽²²⁾	---	4,9 ⁽²³⁾ /10 ⁽²⁴⁾ /15	---	10	---
18. Estonia	---	---	---	---	4,9 ⁽²⁾	---	10	---	10	---
19. Finlandia	---	---	---	---	10 ⁽²¹⁾	---	10 ⁽²⁵⁾ /15	---	10	---
20. Francia	5 ⁽¹⁾ /15 ⁽²⁶⁾	---	---	---	15	5 ⁽²⁷⁾	15	5 ⁽²⁸⁾ /10	15	10 ⁽²⁹⁾
19. Grecia	10	---	---	---	10	---	10	---	10	---
20. Hong Kong	---	---	---	---	4,9 ⁽³⁰⁾	---	10	---	10	---
23. Hungría	5 ⁽³⁾	---	15	---	10	---	10	---	10	---
24. India	10	---	10	---	10	---	10	---	10	---
25. Indonesia	10	---	10	---	10	---	10	---	10	---
26. Irlanda	5 ⁽³⁾	---	10	---	5 ⁽³⁾	---	10	---	10	---
27. Islandia	5 ⁽³⁾	---	15	---	10	---	10	---	10	---
28. Israel	5 ⁽¹⁾ /10 ⁽²⁶⁾	---	10	---	10	---	10	---	10	---
29. Italia	15	---	15	---	15	10 ⁽³¹⁾	15	10 ⁽³¹⁾	15	---
30. Japón	---	---	15	---	10 ⁽⁴⁾	---	10 ⁽⁵⁾ /15	---	10	---

Tasas de Retención

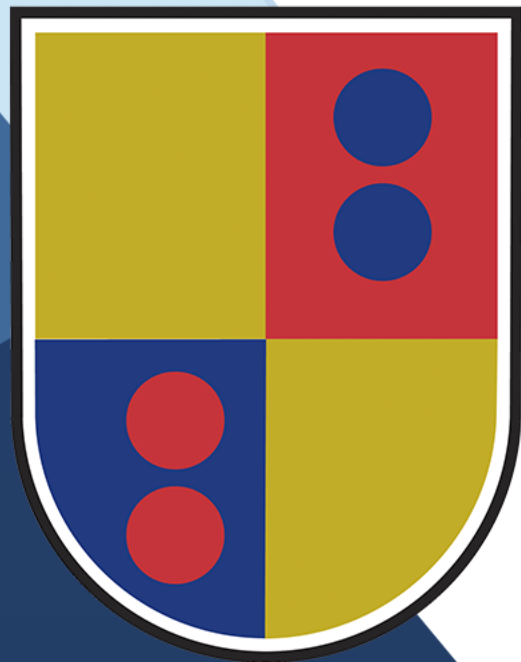
País	Participación sustancial	Dividendos		Sistema financiero	Intereses		Regalías	
		NMF	General		NMF	General	NMF	General
31. Kuwait	---	---	---	4,9 ⁽²⁾	---	10	---	10
32. Letonia	5 ⁽¹⁾	---	10	5 ⁽²⁾	---	10	---	10
33. Lituania	0 ⁽¹⁾	---	15	10	---	10	---	10
34. Luxemburgo	5 ⁽⁴⁾ /8 ⁽³⁾	---	15	10	---	10	---	10
35. Malta	---	---	---	5 ⁽²⁾	---	10	---	10
36. Noruega	---	---	15	10 ⁽²⁾	---	15	---	10
19. Nueva Zelandia	15	---	15	10	---	10	---	10
20. Países Bajos	5 ⁽⁸⁾	---	15	5 ⁽⁴⁾	---	5 ⁽⁴⁾ /10	---	10
19. Panamá	5 ⁽⁴⁾	---	7,5 ⁽⁴⁾	5 ⁽⁴⁾	---	10	---	10
20. Perú	10 ⁽¹⁾	---	15	15	---	15	---	15
19. Polonia	5 ⁽¹⁾	---	15	10 ⁽⁴⁾	---	10 ⁽⁴⁾ /15	---	10
20. Portugal	10	---	10	10	---	10	---	10
43. Qatar	---	---	---	5 ⁽⁴⁾	---	10	---	10
44. Reino Unido	---	---	---	5 ⁽²⁾ /10 ⁽²⁾	---	5 ⁽²⁾ /10 ⁽⁴⁾ /15	---	10
45. República Checa	10	---	10	10	---	10	---	10
46. República Eslovaca	---	---	---	10	---	10	---	10
47. Rumania	10	---	10	15	---	15	---	15
48. Rusia	10	---	10	10	---	10	---	10
49. Singapur	---	---	---	5 ⁽²⁾	---	15	---	10
50. Sudáfrica	5 ⁽¹⁾	---	10	10	---	10	---	10
51. Suecia	---	---	15	10 ⁽²⁾	---	15	---	10
52. Suiza	---	---	15	5 ⁽⁴⁾	---	5 ⁽⁴⁾ /10	---	10
53. Ucrania	5 ⁽¹⁾	---	15	10	---	10	---	10
54. Uruguay	5	---	5	10	---	10	---	10



**ESTADOS QUE GUARDAN LOS CONVENIOS
FISCALES CELEBRADOS POR MEXICO**

- | | | | |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------|------------------------|
| 1. Alemania | 25. Eslovenia | 48. Italia | 72. Reino Unido |
| 2. Antillas Neerlandesas | 26. Estonia | 49. Jamaica | 73. Republica Checa |
| 3. Arabia Saudita | 27. España | 50. Japon | 74. Republica Eslovaca |
| 4. Argentina | 28. E.U.A. | 51. Kuwait | 75. Rumania |
| 5. Aruba | 29. Filipinas | 52. Letonia | 76. Rusia |
| 6. Australia | 30. Finlandia | 53. Libano | 77. Samoa |
| 7. Austria | 31. Francia | 54. Liechtenstein | 78. Santa Lucia |
| 8. Bahamas | 32. Gibraltar | 55. Lituania | 79. Singapur |
| 9. Bahrein | 33. Guatemala | 56. Luxemburgo | 80. Sudáfrica |
| 10. Barbados | 34. Grecia | 57. Malasia | 81. Suecia |
| 11. Belgica | 35. Hong Kong | 58. Malta | 82. Suiza |
| 12. Belice | 36. Hungría | 59. Marruecos | 83. Turquía |
| 13. Bermuda | 36. India | 60. Monaco | 84. Ucrania |
| 14. Brasil | 37. Indonesia | 61. Nicaragua | 85. Uruguay |
| 15. Canada | 38. Irlanda | 62. Noruega | 86. Venezuela |
| 16. Colombia | 39. Isla del Hombre | 63. Nueva Zelanda | 87. Tailandia |
| 17. Corea | 40. Islas Caiman | 64. Omán | 88. Turcas y Caicos |
| 18. Costa Rica | 41. Islas Cook | 65. Países Bajos | 89. Vanuatu |
| 19. Chile | 42. Islas Guernsey | 66. Pakistán | |
| 20. China | 43. Islas Jersey | 67. Panama | |
| 21. Dinamarca | 44. Islas Marshall | 68. Perú | |
| 22. Ecuador | 45. Islandia | 69. Polonia | |
| 23. Egipto | 46. Islas Virgenes Britanicas | 70. Portugal | |
| 24. Emiratos Arabes Unidos | 47. Israel | 71. Qatar | |

IMEFI[®]



**Gracias por su
Atención.**

rramirez@ramirezvenegasconsultores.com.mx

rramirez@ravic.com.mx

Cel.: 044 5523007004

www.imefi.com